

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Ризърв Кепитал АДСИЦ
гр. София, бул. Витоша № 139

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на **Ризърв Кепитал АДСИЦ** към 31 декември 2015 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2015 г., отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът

взима под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в пояснение б. „Нетекущи други вземания“, към 31 декември 2015 г. Дружеството представя вземания от Корпоративна Търговска Банка АД – в несъстоятелност (КТБ АД (н)) с балансова стойност в размер на 849 хил. лв. Поради съществуващата несигурност относно размера на масата на несъстоятелността на КТБ АД (в несъстоятелност) и възможните ефекти върху дейността на Дружеството, ние не сме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност кога и в какъв размер вземанията от КТБ АД (н), ще бъдат на разположение и възстановени на Дружеството.

Представената сума в размер на 849 хил. лв. представлява вземане от КТБ АД (н), чиято стойност, публикувана в списъка с приетите вземания е в размер на 1 040 хил. лв. През 2014 г. Дружеството е извършило прихващане срещу дължими лихви по облигационна емисия в размер на 191 хил. лв., по която КТБ АД (н) е облигационер. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно възникването на тази транзакция.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **Ризърв Кепитал АДСИЦ** към 31 декември 2015 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснение 4.3. Действащо предприятие, в което е оповестено, че към датата на изготвяне на финансовия отчет за 2015 г. текущите пасиви на дружеството надхвърлят неговите текущи активи с 965 хил. лв. Това обстоятелство и представения в Пояснение 25.3. анализ на ликвидния риск, показват наличието на несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на акционерите и други източници на финансиране. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2015 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2015 г. на **Ризърв Капитал АДСИЦ**, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

15 март 2016 г.
гр. София

